



CONTENIDO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	8
MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO	8
MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
OTROS ASPECTOS	9
1. ACTIVOS	11
1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo	12
1.2. Cuentas por cobrar	14
1.3. Préstamos por cobrar	16
1.4. Inventarios	17
1.5. Activos Intangibles	17
1.6. Otros Activos	17
1.7. Propiedad, Planta y Equipo	20
1.8. Bienes de Uso Público e histórico y culturales	21
2. PASIVOS	23
2.1. Prestamos por pagar	24
2.2. Cuentas por pagar	24
2.3. Beneficios a empleados	26
2.4. Provisiones	28
2.5. Otros Pasivos	28
3. PATRIMONIO	29
3.1. Resultado del Ejercicio	31
4. INGRESOS	32
4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	33
4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	35
4.3. Ingresos no operacionales	35
5. GASTOS	36



5.1.	Gastos de Administración y Operación	37
5.2.	Gastos de Ventas	38
5.3.	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	38
5.4.	Transferencias y Subvenciones	39
5.5.	Gasto Público Social	40
5.6.	Gastos no operacionales	41
6.	INDICADORES FINANCIEROS	42
6.1.	Índice de liquidez y capital de trabajo	42
6.2.	Endeudamiento	43



NOTAS MENSUALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS MAYO 2021 -2020

BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Los Estados Financieros del Departamento de Antioquia se elaboraron con base en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos Económicos definidos en el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno establecido en la Resolución 533 de 2015 y modificaciones, que es aplicable a las entidades que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

Adicionalmente se observa lo establecido en el Catálogo General de Cuentas incorporado al Marco Normativo mediante la Resolución 620 de 2015 y sus diferentes modificaciones, así como los procedimientos contables, las guías de aplicación, la doctrina contable pública y la aplicación de las políticas contables aprobadas mediante el Decreto 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017.

Los Estados Financieros del Departamento recogen diferentes bases de medición para los elementos del activo y pasivo. Los hechos económicos se reconocen bajo el principio de devengo o causación según el cual “los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo”

Las bases de medición aplicables a los activos son costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso y para los pasivos son el costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.

MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO

Para el caso del Departamento de Antioquia, la moneda funcional y de presentación es el peso colombiano (COP), de acuerdo a lo establecido en las políticas contables aprobadas mediante el Decreto 2017070004765 del 19 de diciembre de 2017 y el Decreto 1518 de 1993 expedido por el Departamento de Antioquia mediante el cual se eliminará en todas las actuaciones económicas y financieras los centavos, bien por exceso o por defecto y utilizando como único valor el peso.

Los valores en las notas a los Estados Financieros tienen el mismo redondeo utilizado en la presentación de los Estados Financieros, es decir, **en millones sin decimales**.



MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia, específico del Departamento de Antioquia, que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero que se esté considerando. La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. El Departamento de Antioquia revelará cada rubro que conforma el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. Adicionalmente, los rubros objeto de revelación, serán desglosados en sus diferentes partidas, sobre las cuales se revelará información, siempre y cuando la subcuenta contable (6 dígitos) supere el 5% del total del grupo contable (2 dígitos) presentado en el estado financiero. Así mismo, para los rubros desglosados en sus diferentes partidas, se consideran materiales para propósitos de revelaciones, las variaciones iguales o superiores al 10%, surgidas en la comparación de la información con el año anterior. Sin embargo, si existe un rubro que por su naturaleza genere impacto en la toma de decisiones, la rendición de cuentas y el control, independientemente de su cuantía, se deberá revelar información sobre el mismo.

OTROS ASPECTOS

Clasificación en corrientes y no corrientes

El Departamento de Antioquia presenta en el estado de situación financiera en categorías separadas entre activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos en corrientes y no corrientes

Se clasificará como activos corrientes aquellos que el Departamento de Antioquia:

- a) Espere realizarlo o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación;
- b) Mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- c) Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los Estados Financieros;
- d) El activo sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.



Se clasificará como pasivos corrientes cuando el Departamento de Antioquia:

- a) Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- b) Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los Estados Financieros;
- c) No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

Se clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Para elaborar los informes mensuales, el Departamento de Antioquia revelará las variaciones más significativas por cada cuenta contable de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia

En cumplimiento del fallo proferido por la Sección Primera del Consejo de Estado de 2018, la Asamblea Departamental de Antioquia aprobó la Ordenanza Departamental N° 19 de noviembre 19 de 2020, mediante la cual se creó la "FÁBRICA DE LICORES Y ALCOHOLES DE ANTIOQUIA", como una Empresa Industrial y Comercial del Estado, del sector descentralizado departamental, cien por ciento (100%) pública, dotada de personería jurídica, autonomía administrativa, técnica, financiera y patrimonio propio.

La Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia como una Empresa Industrial y Comercial del Estado tiene por objeto: producir, comercializar, vender, importar, y distribuir licores destilados, alcohol potable y no potable; así como, bebidas alcohólicas y no alcohólicas, productos sanitarios, medicinales, alimenticios y complementarios.

Teniendo en cuenta el contexto anterior, a partir de la vigencia 2021 la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia EICE llevará de manera independiente su contabilidad de conformidad con las normas dispuestas en la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación.

Entidades Agregadas

Contraloría General de Antioquia

La vigencia 2020 fue el último año en el que el Departamento de Antioquia agregó la información de la Contraloría General de Antioquia, debido a que mediante la Resolución N° 194 de diciembre de 2020, expedida por la Contaduría General de la Nación, se estableció “la obligación para las Contralorías territoriales a partir del 1° de enero de 2021 de organizar y reportar la información contable pública de manera independiente de las gobernaciones o alcaldías...”.



Fondo de Servicios Educativos

Los Fondos de Servicios Educativos estatales deben llevar contabilidad de acuerdo con las normas vigentes expedidas por el Contador General de la Nación. La entidad territorial certificada debe establecer las condiciones en que se realizará el proceso operativo de preparación y elaboración de la contabilidad del establecimiento educativo estatal. Adicionalmente, el concepto N° 20162000012561 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, expresa que los Fondos de Servicios Educativos deben reportar su información contable a través del Departamento de Antioquia, quien actúa como entidad territorial agregadora, por tal razón, su información debe ser preparada y reportada bajo los mismos criterios y procedimientos aplicados por el ente territorial, es decir, bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Considerando lo anterior, los Fondos de Servicios Educativos llevan su proceso contable de forma separada e independiente del ente territorial, la Secretaría de Educación de Antioquia es la responsable de revisar los Fondos de Servicios Educativos existentes y su funcionamiento, así como de la consolidación de la información contable para remitirla a la Dirección de Contabilidad para su agregación.

1. ACTIVOS

Los activos del Departamento de Antioquia para el mes de mayo de 2021 presentan un saldo de \$13.089.673, con un aumento del 0,13% con respecto a la vigencia 2020 por valor de \$16.571, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo a mayo de 2021 por valor de \$2.390.508, correspondiente al 18,3% del total de los activos. Con respecto al 2020 presentan una disminución del 21,5% por valor de \$655.146.

Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo a mayo de 2021 de \$10.699.165 correspondiente al 81,7% del total de los activos. Con respecto al 2020 presenta un aumento del 6,7% por valor de \$671.717. En la siguiente tabla se detalla la composición de los activos del Departamento:



Tabla 1. Composición Activo

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL A 31 de mayo de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
ACTIVO	2021	2020	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	884.956	943.767	-58.810	-6,23%
Efectivo y equivalentes de efectivo de uso restringido	0	1.545	-1.545	-100,00%
Inversiones de administración de liquidez	299	152	147	96,43%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	921.596	986.940	-65.344	-6,62%
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	147.903	109.590	38.313	34,96%
Préstamos por cobrar	18.271	21.211	-2.940	-13,86%
Inventarios	52.240	157.774	-105.534	-66,89%
Activos intangibles	0	0	0	0,00%
Otros activos	365.244	824.676	-459.432	-55,71%
Total Activo Corriente	2.390.508	3.045.654	-655.146	-21,51%
Activo no corriente				
Inversiones de administración de liquidez	14.984	14.772	212	1,44%
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	136.759	132.259	4.500	3,40%
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	1.327	1.333	-5	-0,39%
Préstamos por cobrar	96.526	74.647	21.879	29,31%
Propiedades, planta y equipo	1.016.412	1.132.478	-116.066	-10,25%
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.846.960	2.768.225	78.736	2,84%
Activos intangibles	11.495	7.868	3.627	46,10%
Propiedades de Inversión	0	0	0	0,00%
Otros activos	6.574.703	5.895.868	678.835	11,51%
Total Activo no Corriente	10.699.165	10.027.448	671.717	6,70%
Total Activos	13.089.673	13.073.102	16.571	0,13%

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas

A continuación, se detallan las variaciones más representativas del Activo:

1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

A mayo 31 de 2021, el efectivo y equivalente al efectivo presenta un saldo de \$884.956, el cual equivale el 37% de los activos corrientes. Presenta una disminución, con relación al año anterior, del 6,4% equivalente a \$60.355; dicha variación se presenta principalmente, por una disminución del 100% de los depósitos en el exterior, los cuales eran administrados por la Fábrica de Licores de Antioquia y una disminución del saldo de las cuentas bancarias de ahorros del Departamento, las cuales pasaron de \$869.347 en mayo del 2020 a \$818.301 en mayo del 2021.



El efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, en cuentas corrientes, en cuentas de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública. Los recursos de liquidez del Departamento se encuentran principalmente depositados en cuentas de ahorro de uso inmediato por valor de \$818.301

En los depósitos en instituciones financieras existen cuentas con destinación específica correspondiente a las cuentas de ahorro de la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia (SSSA), en cumplimiento con la normatividad vigente, se tienen las cuentas maestras para el manejo de los recursos para prestación de servicios, salud pública, otros gastos en salud, inversión y funcionamiento, además de las otras cuentas denominadas recaudadoras que se tienen para el ingreso de impuestos y otros.

A mayo de 2021, no se presenta saldo en las cuentas de efectivo y equivalente de uso restringido, ya que estas cuentas correspondían a cuentas de ahorro de la Contraloría General de Antioquia y a partir del 1 de enero de 2021, como ya se mencionó, dicha información no es agregada a los estados financieros del Departamento para dar cumplimiento a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación.

El equivalente al Efectivo representa los recursos en efectivo administrados mediante depósitos a la vista, tales como Certificados de Depósito a Término (CDT), carteras colectivas, fondos de inversión, fideicomisos, derechos fiduciarios y demás instrumentos financieros, siempre que sean fácilmente convertibles en efectivo, se mantengan para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y estén sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

A 31 de mayo de 2021, se trasladaron los saldos existentes en tres carteras colectivas a cuentas bancarias del Departamento.

En la siguiente tabla se relacionan los saldos comparativos a la fecha de corte para la vigencia 2021-2020:



Tabla 2. Equivalente al efectivo

NOMBRE CUENTA RCP PRECEDENTE	TIPO DE INVERSIÓN	CALIFICACIÓN RIESGO	PLAZO	NOMBRE DEL	NIT DEL EMISOR	TIPO DE EMISOR	2021	2020
Fdo InvBBVA182600001	Fondo de Inversión	AAA	Sin pacto de permanencia	BBVA	900.277.289	Sociedad Fiduciaria	\$ 21	\$ 6.708
Alianza Fiduciaria	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Alianza Fiduciaria S.A.	860.531.315	Sociedad Fiduciaria	\$ 0	\$ 7
Fiduprevisora-FIC	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fondo de Inversión Colectiva	900.251.864	Sociedad Fiduciaria	\$ 0	\$ 12
Fdo 1525 FIDUCENTRA	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Central S.A.	800.171.372	Sociedad Fiduciaria	\$ 0	\$ 83
FIDUOCC-OCCITESOROS	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria de Occidente	800.143.157	Sociedad Fiduciaria	\$ 0	\$ 15
FIDUGOB	Fondo de Inversión Colectiva	AAA	Sin pacto de permanencia	Fiduciaria Bogotá S.A.	900.250.203	Sociedad Fiduciaria	\$ 0	\$ 5
TOTAL							\$ 21	\$ 6.830

Fuente: sistema financiero ERP SAP y Dirección de Tesorería

1.2. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar del Departamento de Antioquia comprenden los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades y originados en transacciones sin y con contraprestación. Las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias; y las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y la prestación de servicios.

Las cuentas por cobrar se miden inicial y posteriormente por el valor de la transacción. Adicionalmente, son objeto de deterioro de valor cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

Representan el 8,2% del total de los activos por valor de \$1.070.826, de los cuales \$1.069.498 corresponden a los activos corriente y \$1.327 a los activos no corrientes. Estas cuentas presentan una variación negativa del 2,5% con respecto al año 2020 por valor de \$27.036



Tabla 3. Cuentas por Cobrar

CUENTAS POR COBRAR	VIGENCIA 2021			VIGENCIA 2020			VARIACIÓN
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VALOR
Por transacciones sin contraprestación	921.596	1.327	922.923	986.940	1.333	988.273	-65.349
Por transacciones con contraprestación	147.903	-	147.903	109.590	0	109.590	38.313
TOTAL	1.069.498	1.327	1.070.826	1.096.530	1.333	1.097.862	-27.036

Fuente: Elaboración Propia

Cuentas por cobrar por transacción sin contraprestación: presentan un saldo total de \$922.923 a la fecha de corte y con respecto al mismo periodo del año 2020 disminuyeron en \$65.349. Estas cuentas son los derechos exigibles, sin que se deba entregar a cambio ninguna contraprestación, o si lo hace el valor es menor a su valor de mercado y son suministrados únicamente por el gobierno, están conformadas por cuentas por cobrar de impuestos, contribuciones, sanciones, tasas, transferencias, entre otras.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar sin contraprestación: a mayo de 2021 el valor de deterioro acumulado correspondiente a las cuentas por cobrar de transacciones sin contraprestación ascendió a \$233.557. La variación con respecto a mayo del año 2020 es del 20,9% producto de un reconocimiento de un gasto por deterioro, principalmente en el deterioro de las cuentas de impuesto de vehículo con un incremento del 23%, debido a la evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos cumpliendo las características definidas en la política de deterioro.

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: dentro de este grupo de cuentas las más representativas son multas y sanciones y las contribuciones. Estas últimas presentan una disminución del 13,4%, pasando de \$ 165.052 en mayo del 2020 a \$142.981 en mayo de 2021, dicha variación se explica porque no se ha realizado la distribución de nuevos proyectos de valorización, lo que implica que no haya incremento de las cuentas por cobrar y por los abonos por parte de los contribuyentes, especialmente en el Proyecto 200 – El Limón – Anorí, Hatillo – Pradera, Puente Iglesias – Líbano y Puerto Nare – Puerto Triunfo.

Por su parte, durante el primer trimestre de 2021 se reclasificaron las cuentas por cobrar de sanciones del grupo 131104 “Sanciones” al grupo 131102 “Multas y Sanciones” para dar cumplimiento a la Resolución N° 221 del 29 de diciembre de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.



Transferencias por cobrar: a mayo de 2021 estas cuentas presentan un saldo de \$711.473, con un incremento del 1% por valor de \$7.344 con respecto al mismo periodo del año anterior, esta pequeña variación se presenta principalmente en las transferencias del Sistema General de Participaciones – para salud, pensiones, agua potable y saneamiento básico.

Cuentas por cobrar por transacción con contraprestación: presentan un saldo total a mayo de 2021 de \$147.903, incrementando en un 34,96% con respecto al mismo periodo del año anterior por valor de \$38.313, está conformada por las cuentas por cobrar de ventas de bienes, otras cuentas por cobrar y por el deterioro acumulado de las mismas. Las cuentas con mayor variación son:

Otras cuentas por cobrar: en mayo de 2021 estas cuentas presentan un saldo de \$54.634, aumentando un 113,5% con relación al mismo periodo del año anterior equivalente a \$29.049; dicha variación se presenta por el reconocimiento de la utilidad generada con corte al mes de mayo en el contrato en cuentas en participación con la Empresa Industrial y Comercial – Fábrica de Licores de Antioquia.

Interés de mora: para mayo de 2021, este rubro presenta una variación del 50% con relación al mismo periodo del año anterior, pasando de \$3.556 en el 2020, a \$5.334 en el 2021. Dicho aumento se presenta en los intereses de mora reconocidos en los préstamos educativos del Fondo Gilberto Echeverri.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar con contraprestación: dentro de este grupo se encuentra el deterioro de las cuotas partes pensionales y el deterioro de otras cuentas por cobrar. Se presenta una disminución principalmente en el deterioro de las cuotas partes pensionales con respecto a la vigencia 2020 de \$18.219 equivalente al 73%.

1.3. Préstamos por cobrar

Este grupo contempla los recursos financieros que el Departamento de Antioquia destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, por medio de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Los préstamos por cobrar representan el 0,9% del total de los activos, para la vigencia 2021 el saldo es de \$114.796, de los cuales \$18.271 corresponden a la porción corriente y \$96.526 a la no corriente.

A mayo de 2021, los préstamos por cobrar presentan un incremento del 19,8% por valor de \$18.939 con respecto al mismo periodo del año anterior, dicha variación se explica principalmente por la actualización de los préstamos de vivienda a costo amortizado y por el incremento en los intereses corrientes del Fondo Gilberto Echeverri por valor de \$3.109.



1.4. Inventarios

Los inventarios comprenden los bienes adquiridos o producidos por el Departamento de Antioquia con la intención de ser comercializados, transformados o consumidos en actividades de prestación de servicios, o vendidos o distribuidos sin contraprestación para el desarrollo de funciones de cometido estatal.

A 31 de mayo del 2021, los inventarios presentan una disminución del 66,9% por valor de \$105.534 comparado con el año 2020, generada principalmente por el traslado como aporte de capital del inventario de producto en proceso, materias primas, materiales y suministros, bienes terminados, repuestos, entre otros, necesarios para el proceso de fabricación de licor, a la Empresa Industrial y Comercial del Estado, Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, la cual fue creada mediante Ordenanza N° 19 de noviembre 19 de 2020, tal como se indicó al inicio de las notas a los estados financieros.

1.5. Activos Intangibles

Los Activos Intangibles son los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de doce (12) meses.

A mayo de 2021 presentan un saldo de \$11.495, los cuales se encuentran clasificados en activos no corrientes. Estos activos presentan una variación positiva del 46,1% en comparación con el año 2020, dicho incremento se presenta porque en diciembre del 2020 se adquirieron nuevas licencias para el nivel central y la Secretaría Seccional de Salud y Protección Social de Antioquia.

1.6. Otros Activos

Estos representan el 53% del total de los activos. Para mayo de 2021 presenta un saldo total de \$6.939.947 de los cuales \$365.244 son activos corrientes y \$6.574.703 corresponden a no corrientes. Presentan un aumento del 3,3% por valor de \$219.403 con respecto al mismo periodo del 2020.

Para mayo de 2020, los recursos entregados en administración se presentaban en otros activos corrientes, la distribución de las porciones se realizaba en los estados financieros trimestrales y anuales al hacer la rendición a la Contaduría General de la Nación. Esta clasificación se hace de acuerdo a la conciliación de operaciones recíprocas y a partir de la vigencia 2021 se presenta también en los estados financieros intermedios.

A continuación, se detallan las cuentas más representativas:



Recursos entregados en administración: en este concepto se reconocen los recursos girados a la Administradora del Sistema General de Seguridad Social en Salud, los convenios interadministrativos efectuados con entidades públicas, los contratos de administración de recursos con el *IDEA* (Instituto para el Desarrollo de Antioquia), los contratos de mandato, los recursos que asigne el *Sistema General de Regalías* (SGR) para proyectos de desarrollo y compensación regional a diferentes entidades ejecutoras, para los cuales el *Departamento de Antioquia* sea el titular del recurso, las entidades públicas creadas por mandatos legales y, aquellos que cumplan las condiciones para ser reconocidos como recursos entregados en administración a otras entidades públicas.

Tabla 4. Recursos entregados en administración

DESCRIPCIÓN	Marzo 2021	Marzo 2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Recursos entregados en administración	722.744	737.052	-14.308	-1,9%
Proyectos con recursos del SGR	83.684	86.732	-3.049	-3,5%
Convenios con el IDEA	355.366	380.963	-25.598	-6,7%
Corporación Gilberto Echeverri	24.518	21.753	2.766	12,7%
Contratos de Mandato	39.611	10.829	28.782	265,8%
Convenios otras entidades públicas	54.448	44.130	10.317	23,4%
Encargo fiduciario - Fiducia de administración	124.466	150.294	-25.827	-17,2%
ADRES	40.652	42.350	-1.699	-4,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

Presenta un saldo de \$722.744 al 31 de mayo de 2021 y en comparación con la vigencia 2020, estos recursos disminuyen el 1,9% por valor de \$14.308, las principales variaciones son:

- Los contratos de mandatos presentan un incremento del 265,8% pasando de \$10.829 en mayo de 2020 a \$39.611 en mayo de 2021, dicha variación se explica por la suscripción de nuevos contratos con la Reforestadora Integral de Antioquia (RIA), VIVA, Área Metropolitana, FINAGRO y con la Universidad de Antioquia.
- Convenio con Entidades Públicas presenta un incremento del 23,4%, correspondiente a la ejecución de Convenios interadministrativos principalmente los celebrados con el Instituto Departamental de Deportes para la construcción del ciclo de infraestructuras en las subregiones de Urabá, Occidente y el saldo pendiente de ejecución del Convenio N° 010 de 2019 para la construcción del centro de deportes a motor “Central Park” y el Convenio interadministrativo celebrado con el Municipio de Medellín, para la construcción y puesta en marcha del Metrocable zona noroccidental (Metrocable Picacho).



- La disminución del 17,2% en el Encargo Fiduciario – Fiducias en Administración por valor de \$25.827, corresponde principalmente a la disminución de venta de licores de la Fábrica de Licores de Antioquia como consecuencia de la separación de la FLA EICE del Departamento de Antioquia, el Departamento se encuentra a la espera de la transferencia de los recursos por el concepto de cuentas en participación; adicionalmente la renta de sobretasa a la gasolina también presentó disminución con relación al año anterior.

Plan de activos beneficios empleados: a mayo 2021 este asciende a \$5.557.367 y representan el 51,9% del total de los Activos no Corrientes. Presenta un incremento del 3,5% por valor de \$185.555 en comparación con mayo de 2020, principalmente por el incremento de los recursos mantenidos en Patrimonios Autónomos y los recursos girados al FONPET.

Los activos se reconocen por el valor de transacción y posteriormente se reconocerán los aportes y los rendimientos generados para dar cumplimiento a las políticas bajo NICSP. Este saldo acumulado mes a mes está representado principalmente en los recursos girados al FONPET, dentro del plan de activos para beneficios posempleo como Recursos Entregados en Administración, basada en la información registrada en la página Web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público como responsable del giro de los recursos.

La medición del pasivo pensional, como los demás beneficios posempleo se efectúa mediante un cálculo actuarial que identifica diferentes variables cualitativas y cuantitativas para estimar un valor presente de la obligación contraída.

Nota Aclaratoria: la información suministrada en esta nota difiere del saldo presentado en el Estado de Situación Financiera puesto que de conformidad con la Resolución 182 de 2017, emitida por la CGN expresa: *“El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y beneficios posempleo se presentarán como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, calculo actuarial o estimación de las cesantías retroactivas, según sea el caso, el valor de mercado de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable. La emisión del valor neto de los beneficios a los empleados de largo plazo y posempleo en el Estado de la Situación Financiera no implica ningún efecto sobre los indicadores financieros del Departamento de Antioquia, dado que sólo se usa para la presentación de la información.”*

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes mayo de 2021, se eliminó del valor de los Otros Activos No Corrientes equivalentes a \$6.574.703 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$22.466 y el plan de beneficios Posempleo por valor de \$5.534.901 obteniendo como valor neto **\$1.017.336**.



1.7. Propiedad, Planta y Equipo

Las Propiedades, planta y equipo del Departamento de Antioquia corresponden a los activos tangibles que se utilizan para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; así como los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

En mayo de 2021 el saldo asciende a \$1.016.412, el cual equivale al 9,5% del total de los activos no corrientes. Con relación a mayo de 2020, presenta una disminución del 10,3% por valor de \$116.066.

El detalle de estos se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 5. Composición Propiedad, Planta y Equipo

DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN	% VAR.
Terrenos	603.196	691.777	- 88.581	-12,8%
Edificaciones	295.236	305.926	- 10.690	-3,5%
Maquinaria y Equipo	60.032	59.847	185	0,3%
P. P y Equipo de Fondo de Servicios Educativos	46.459	41.186	5.273	12,8%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	31.631	34.665	- 3.034	-8,8%
Equipos de Comunicación y Computación	27.526	24.561	2.965	12,1%
Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	23.341	27.147	- 3.806	-14,0%
Equipo Médico y Científico	5.795	6.382	- 587	-9,2%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	2.651	3.050	- 399	-13,1%
Bienes de Arte y Cultura	1.802	2.097	- 295	-14,1%
Construcciones En Curso	1.179	0	1.179	0,0%
Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	990	620	370	59,7%
Bienes Muebles en Bodega	481	2.132	- 1.652	-77,5%
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	72	194	- 122	-62,9%
P. Planta y Equipo de Contraloria	0	560	- 560	-100,0%
Deterioro acumulado	-312	0	- 312	0,0%
Dep Acum Propiedades, Planta y Eq (Cr)	-83.667	-67.667	- 16.000	23,6%
TOTAL	1.016.412	1.132.478	(116.066)	-10,25%

Fuente: Sistema financiero ERP SAP

En el grupo de propiedad, planta y equipo se destaca, en mayo de 2021, la disminución en los terrenos por valor de \$88.581 con respecto a la vigencia 2020 debido principalmente al traslado del lote Tulio Ospina ubicado en el Municipio de Bello como Bien de Uso Público por valor de \$42.443, previa disminución de ajuste por depuración contable por valor de \$64.284 al bien, dado que fue reconocido por un mayor valor.



Las propiedades, planta y equipo no explotados presentan una disminución del 14% con respecto a mayo de 2020, dicha variación se genera por actualización de los avalúos de la propiedad, planta y equipo no explotados.

Los muebles, enseres y equipo de oficina, a mayo de 2021, presentan una disminución del 13,1%, en comparación con el mismo periodo del 2020. Esta variación se genera por la transferencia de estos activos a la Fábrica de Licores de Antioquia EICE, como aportes de capital realizados por el Departamento. Al igual, una porción de los Bienes de Arte y Cultura del Departamento fueron transferidos a la FLA EICE como parte de dichos aportes, lo que generó una disminución en mayo de 2021 del 14,1%, con relación a mayo de 2020.

Los equipos de comedor, cocina y despensa presentaron una variación de \$122, debido a que el Departamento de Antioquia adelantó gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en estas cuentas contables, de forma que cumplan con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, por tal razón, se realizaron avalúos técnicos a siete (7) bienes que estaban totalmente depreciados y que para la fecha se encuentran brindando un potencial de servicio y/o beneficios económicos al Departamento de Antioquia, por lo cual se procedió a reconocerlos por su costo de reposición en los Estados Financieros. Adicionalmente, parte de estos equipos, valorados en \$69 fueron trasladados a la FLA EICE como aportes de capital.

A mayo de 2021, la depreciación acumulada presenta un incremento por valor de \$16.000 correspondiente a una variación del 23,6% con respecto a mayo de 2020, esto debido al reconocimiento del cálculo de depreciación de cada periodo.

La vida útil de los activos, se determina de acuerdo al criterio de un experto, la experiencia en el control y gestión de los activos fijos por parte del Departamento de Antioquia y el periodo de tiempo en que se espera usar el activo hasta que cumpla las condiciones para la baja en cuentas.

1.8. Bienes de Uso Público e histórico y culturales

Los Bienes de Uso Público abarcan los activos controlados por el Departamento de Antioquia destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad que, por lo tanto, están al servicio de ésta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su uso.

Los principales recursos reconocidos en este rubro corresponden a la red vial (red carretera) que comprenden la red vial secundaria que une a las cabeceras municipales entre sí, o que conecta una de ellas con una vía principal en el Departamento. Se incluyen las vías primarias o terciarias sobre las cuales el Departamento de Antioquia tiene control, lo que ocurre mediante acto administrativo correspondiente con la Nación o Municipio y que se ejecutan a través de la Secretaría de Infraestructura Física del Departamento.



Tabla 6. Componentes de la Red Vial.

COMPONENTES RED VIAL
Terrenos
Capa de rodadura de vías en pavimento en doble riego en frío
Capara de rodadura de vías en pavimento en caliente, rígido, adoquin, entre otros
Bases y sub bases
Estructura de drenaje
Puentes
Túneles
Estructuras de contención
Edificaciones
Componentes electromecánicos

Fuente: Manual de Política Contable del Departamento

Los terrenos están representados por las fajas adquiridas por diferentes mecanismos o figuras jurídicas y sobre las que se construye la red vial controlada por el Departamento de Antioquia.

A mayo de 2021 los bienes de uso público e históricos y culturales presentan un saldo de \$2.846.960 el cual representa el 26,6% frente al total de los activos no corrientes. Dicho valor, comparado con mayo de 2020, aumentó en \$78.736 que representa un 2,8%. Esta variación se debe principalmente al ajuste de los avalúos técnicos de las fajas de terrenos de la Concesión Aburrá.

La depreciación acumulada de la red vial, presenta un saldo a mayo de 2021 por valor de \$1.465.186, la cual presenta un incremento, con respecto al 2020, del 18,9% por \$233.336.

La depreciación o amortización se calcula sobre su costo histórico bajo el método de línea recta.

Los rangos de vida útil para el cálculo de la depreciación son los siguientes:

Tabla 7. Vidas útiles componentes Red de carreteras

DESCRIPCIÓN BIENES DE USO PÚBLICO	AÑOS DE VIDA ÚTIL (De depreciación línea recta)	
	MÍNIMO	MÁXIMO
Túneles	50	100
Puentes	20	50
Bases y Sub bases	15	30
Estructuras de contención	10	20
Estructura de Drenaje	10	20
Capara de rodadura de vías en pavimento en caliente, rígido, adoquin, entre otros	5	10
Capa de rodadura de vías en pavimento en doble riego en frío	2	5
Terrenos	N/A	N/A

Fuente: Manual de Política Contable del Departamento



2. PASIVOS

En mayo de 2021, los pasivos del Departamento de Antioquia ascienden a \$10.093.975 y presentan un incremento de 9,1% con respecto a la vigencia 2020 por valor de \$844.397

Los pasivos corrientes, a mayo de 2021, tienen un saldo de \$1.077.471, correspondiente al 10,7% del total de los pasivos y comparado con el año 2020, presentan una disminución del 2,3% por valor de \$24.803. Por su parte, los pasivos no corrientes tienen un saldo de \$9.016.504, que corresponde al 89,3% del total de los pasivos, con respecto al 2020 presenta un incremento por valor de \$869.200 que representa un 10,7%.

Los componentes del pasivo se describen en la siguiente tabla y se detallan las variaciones más representativas:

Tabla 8. Composición del Pasivo

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL				
NIT 890.900.286-0				
A 31 de mayo de 2021-2020				
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
PASIVOS	2021	2020	Variación \$	Variación %
Corriente				
Préstamos por pagar	279.648	204.501	75.147	36,75%
Cuentas por pagar	249.446	217.990	31.456	14,43%
Beneficios a los empleados	146.432	53.950	92.482	171,42%
Otros pasivos	401.945	625.833	-223.888	-35,77%
Total Pasivo Corriente	1.077.471	1.102.274	-24.803	-2,25%
No corriente				
Emisión y colocación de títulos de deuda	64.809	69.224	-4.415	-6,38%
Préstamos por pagar	1.418.743	1.426.288	-7.545	-0,53%
Beneficios a los empleados	6.794.891	5.908.648	886.243	15,00%
Provisiones	397.959	531.889	-133.931	-25,18%
Otros pasivos	340.103	211.255	128.847	60,99%
Total Pasivo no Corriente	9.016.504	8.147.304	869.200	10,67%
Total Pasivos	10.093.975	9.249.578	844.397	9,13%

Fuente: Sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas



2.1. Prestamos por pagar

Son los recursos financieros recibidos por el Departamento de Antioquia para su uso, que se caracterizan porque se espera a futuro, una salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Representan el 16,8% del total de los pasivos, a mayo de 2021 la deuda pública del Departamento de Antioquia presenta un saldo a costo amortizado de \$1.698.391 de los cuales la porción corriente equivale a \$279.648 y la no corriente a \$1.418.743, donde los préstamos internos con la banca comercial ascienden a \$1.360.871 y los préstamos externos con la banca multilateral a \$337.520

Estos préstamos presentan un incremento del 4,1% por valor de \$67.602 en comparación con el año 2020, esta variación corresponde al aumento de la deuda interna con la banca comercial, especialmente a un nuevo endeudamiento adquirido por el Departamento con el Banco Davivienda durante la vigencia 2020 por valor de \$171.873, adicionalmente, en el año 2021, se han realizado cuatro desembolsos por valor total de \$30.453.

2.2. Cuentas por pagar

Corresponde a las obligaciones adquiridas por el *Departamento de Antioquia* con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

A mayo de 2021 estas cuentas ascienden a \$249.446 clasificadas como porción corriente, de los cuales \$249.120 corresponden al Departamento y \$326 a los Fondos de Servicios Educativos. Estas cuentas representan el 2,5% del total de los pasivos, y presentan un incremento con relación al año 2020 por valor de \$31.456, correspondiente al 14,43%. Las cuentas por pagar presentan la siguiente composición:



Tabla 9. Cuentas por pagar

DESCRIPCION	2021	2020	VARIACIÓN	% VAR.
Recursos a Favor de Terceros (2)	68.424	34.405	34.019	98,9%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales (4)	47.244	38.142	9.102	23,9%
Transferencias Por Pagar (1)	44.666	14.749	29.917	202,8%
Otras Cuentas Por Pagar (3)	42.824	78.021	- 35.196	-45,1%
Créditos Judiciales	39.219	39.361	- 142	-0,4%
Subvenciones por pagar	5.355	-	5.355	0,0%
Admon y Prestación Servicios de Salud	907	1.708	- 801	-46,9%
Descuentos De Nómina	462	11.069	- 10.607	-95,8%
Cuentas Por Pagar Fondos De Servicios Educativos	326	486	- 160	-32,9%
Impuesto al Valor Agregado - IVA	18	- 2.074	2.091	-100,8%
Cuentas Por Pagar Contraloría	-	2.035	- 2.035	-100,0%
Retefuente e Impuesto de Timbre	-	88	- 88	-100,0%
TOTAL	249.446	217.990	31.456	14,43%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

Transferencias por pagar: corresponde a las obligaciones adquiridas por concepto de los recursos que debe entregar el Departamento sin contraprestación a otras Entidades de Gobierno, en el momento en que se genere la obligación de trasladarlos. Tales recursos están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. A mayo de 2021, presenta un incremento del 202,8% con respecto al 2020 por valor de \$29.917. Esta variación se presenta en el rubro de Otras Transferencias incrementado en \$16.258 que está representado principalmente por las transferencias que se deben realizar a cada una de las entidades públicas de acuerdo a la normatividad vigente o por convenios realizados con dichas entidades y en el rubro de transferencia SGR- por valor de \$13.648, que corresponde a proyectos financiados con asignaciones del Sistema General de Regalías para ciencia, tecnología e innovación de los cuales el Departamento es beneficiario, pero el ejecutor es otra entidad pública, lo anterior dando cumplimiento a la Resolución 191 de 2020 por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.

Recursos a Favor de terceros: los recursos a favor de terceros son dineros recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. Para el mes de mayo estos recursos presentan un incremento del 98,9% por valor de \$34.019, con respecto a mayo del 2020, variación que obedece principalmente al recaudo del 20% de impuesto de Vehículo que corresponde al Municipio en donde se encuentre matriculado el automotor y a los recursos de Convenio Antioquia Siembra que corresponden a una garantía complementaria otorgada por el Departamento de Antioquia a favor de los deudores de los créditos otorgados por el Banco



Agrario en ocasión al convenio de cooperación N°4600008750 para la financiación de proyectos agropecuarios.

1. Otras Cuentas por pagar: representa el valor de otras obligaciones contraídas por la entidad, en actividades como: viáticos, seguros, aportes parafiscales, honorarios, servicios, comisiones, arrendamientos, otros acreedores, entre otros. Al cierre del mes de mayo de 2021, el saldo de esta asciende a \$42.824, presentando una disminución, con respecto al año 2020 del 45,1% por valor \$35.196, esta variación obedece principalmente a la disminución de la cuenta de bonificación por pagar de la FLA la cual fue trasladada como aporte de capital a la Fábrica de Licores de Antioquia – EICE por valor de \$33.185.

2. Adquisiciones de bienes y servicios Nacionales: este rubro corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Departamento de Antioquia con terceros por concepto de la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades. Presenta un incremento del 23,9% por \$ 9.102 con respecto al 2020, principalmente por las cuentas por pagar de proyectos de inversión, las cuales incrementaron en \$6.091.

2.3. Beneficios a empleados

Los Beneficios a los Empleados comprenden las retribuciones que el Departamento de Antioquia proporciona a sus servidores públicos a cambio de sus servicios prestados.

Representa el 68,8% del total de los pasivos por valor de \$6.941.323, de los cuales \$146.432 corresponden a los pasivos corrientes y \$ 6.794.891 a los pasivos no corrientes. Con relación a mayo de 2020, estos presentan un aumento del 16,4% por valor de \$978.725.

Tabla 10. Beneficios a empleados

BENEFICIOS A EMPLEADOS	VIGENCIA 2021			VIGENCIA 2020			VARIACIÓN
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	SALDO CTE	SALDO NO CTE	TOTAL	VALOR
Beneficios a corto plazo	146.380	-	146.380	53.947	0	53.947	92.433
Beneficios a Largo plazo y Posempleo	52	6.794.891	6.794.943	3	5.908.648	5.908.651	886.292
TOTAL	146.432	6.794.891	6.941.323	53.950	5.908.648	5.962.598	978.725

Fuente: Elaboración Propia



Beneficios a los empleados a corto plazo: se reconocen aquellos que son otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo como son la asignación básica mensual, subsidio de alimentación, auxilio de transporte, vacaciones, prima de vacaciones, bonificaciones, prima de navidad, auxilio de cesantías, intereses sobre las cesantías, entre otros.

Representan el 13,6% del pasivo corriente y aumentó con respecto a mayo de 2020 en un 171,3% por \$92.433, principalmente por el incremento de prima de servicios, cesantías, vacaciones y bonificaciones de los funcionarios SGP Educación.

Beneficios a los empleados a largo plazo y posempleo: los beneficios a largo plazo representan el valor de las obligaciones generadas por los beneficios que la entidad haya proporcionado a sus empleados con vínculo laboral vigente, cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el cual los empleados hayan prestado sus servicios y que sean diferentes de las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, los beneficios posempleo y los beneficios por terminación del vínculo laboral. Los beneficios posempleo representan el valor de las obligaciones pensionales a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados o extrabajadores. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.

En mayo de 2021 representan el 67,3% del total de los pasivos por valor de \$6.794.943, conformado por \$52 de la porción corriente y \$6.794.891, aumentó en un 15% por valor de \$886.292, con respecto al 2020, principalmente por el rubro del cálculo actuarial de las pensiones actuales que fueron actualizadas en diciembre de 2020 con corte a diciembre 31 de 2019 según cálculo emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante la herramienta y aplicativo de Pasivocol y el incremento de cuotas partes que fueron actualizadas en la misma vigencia.

Las principales obligaciones que tiene el Departamento de Antioquia a largo plazo corresponden a beneficios posempleo: cálculo actuarial de pensiones actuales y de las cuotas partes pensionales y las cuotas partes pensionales del Departamento de Antioquia. Los Beneficios Posempleo a largo plazo son medidos al valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo futuros de cualquier activo no monetario destinado a financiar el pasivo, con la regularidad suficiente para asegurar que los valores reconocidos en los Estados Financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable.

La medición del pasivo pensional, como los demás beneficios posempleo se efectúa mediante un cálculo actuarial que identifica diferentes variables cualitativas y cuantitativas para estimar un valor presente de la obligación contraída.



Nota Aclaratoria: la información suministrada en esta nota difiere del saldo presentado en el Estado de Situación Financiera puesto que de conformidad con la Resolución 182 de 2017, emitida por la CGN expresa: “El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y beneficios posempleo se presentarán como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, calculo actuarial o estimación de las cesantías retroactivas, según sea el caso, el valor de mercado de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable. La emisión del valor neto de los beneficios a los empleados de largo plazo y posempleo en el Estado de la Situación Financiera no implica ningún efecto sobre los indicadores financieros del Departamento de Antioquia, dado que sólo se usa para la presentación de la información.”

Por las razones expuestas, para la presentación del Estado de Situación Financiera del mes de mayo de 2021, se eliminó del valor no corriente de los beneficios a empleados que corresponde a \$6.794.891 el plan de beneficios a empleados de largo plazo por valor \$22.466 y el plan de beneficios Posempleo por valor de \$5.534.901, obteniendo como valor neto **\$1.237.524**.

2.4. Provisiones

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. Dentro de este grupo se encuentran las provisiones reconocidas por concepto de litigios y demandas adelantados en contra del Departamento de Antioquia.

Representa el 4,4% del pasivo no corriente por valor de \$397.959, a mayo de 2021 presenta una disminución frente al 2020 del 25,2% por valor \$133.931, principalmente por la variación en provisiones por concepto de servicios y tecnologías en salud por valor de \$126.444 correspondiente al 91,1%, creada con el fin de dar cumplimiento a la Resolución N° 427 del 23 de diciembre del año 2019, por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, a mayo de 2021 esta provisión asciende a \$12.286.

2.5. Otros Pasivos

Corresponden a las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia con terceros que, por sus características particulares, no cumplen con las condiciones definidas en las demás políticas contables.



Los otros pasivos representan el 7,4% del total del pasivo, a mayo de 2021 ascienden a \$742.047 de los cuales \$401.945 corresponden a la porción corriente y \$340.103 son porción no corriente. En relación con mayo del 2020, presentaron una disminución del 11,4% por valor de \$95.041, generada principalmente en el rubro de los recursos recibidos en administración, en especial por la legalización del Convenio Guillermo Gaviria Echeverry (Túnel del Toyo) y la ejecución de recursos del Convenio Interadministrativo N°1234 de 2017 con el Instituto Nacional de Vías – INVIAS.

La principal variación en otros pasivos en la porción corriente y no corriente obedece a que la distribución de los recursos recibidos en administración se presentaba en la vigencia 2020 en los estados financieros trimestrales y anuales al hacer la rendición a la Contaduría General de la Nación. Esta clasificación se hace de acuerdo a la conciliación de operaciones recíprocas y a partir de la vigencia 2021 se presenta también en los estados financieros intermedios.

3. PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal. El patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

Para mayo de 2021 el patrimonio del Departamento asciende a \$2.995.698 y representa el 22,9% del total de los activos.

Tabla 11. Composición del Patrimonio

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL NIT 890.900.286-0 A 31 de mayo de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
PATRIMONIO	2021	2020	Variación \$	Variación %
Patrimonio de la entidad de Gobierno	2.553.282	3.753.008	-1.199.726	-31,97%
Excedente (Déficit) del ejercicio	442.416	70.516	371.900	527,40%
Total Patrimonio	2.995.698	3.823.524	-827.826	-21,65%

Fuente: sistema financiero ERP SAP e información de entidades agregadas



Presenta una variación negativa del 21,7% con respecto a la vigencia 2020 por valor de \$827.826 generada principalmente por la disminución en el patrimonio de la entidad de Gobierno del 32% por valor de \$1.199.726, pese al aumento de los excedentes del ejercicio por valor de \$371.900.

La variación en el patrimonio de la Entidad obedece principalmente a:

- **El capital fiscal:** presenta una disminución de \$250.411 con respecto al mismo periodo del 2020, esta variación se debe al traslado de los aportes de capital por valor de \$249.875 a la Fábrica de Licores de Antioquia como Empresa Industria y Comercial del Estado, la cual fue creada a partir de la Ordenanza N°19 de noviembre 19 de 2020 y a la eliminación del capital fiscal de la Contraloría General de Antioquia por valor de \$536, dando cumplimiento a la Resolución N°194 de diciembre de 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación, que estableció “la obligación para las Contralorías territoriales a partir del 1° de enero de 2021 de organizar y reportar la información contable pública de manera independiente de las gobernaciones o alcaldías...”. A continuación, se presenta el detalle de los aportes de capital a la Fábrica de Licores de Antioquia – EICE y la eliminación del saldo de la Contraloría:

Tabla 12. Aportes de Capital

Aportes de Capital a la Fábrica de Licores de Antioquia - EICE		
Mes de Enero de 2021		
Concepto	Débito	Crédito
Aporte en Dinero	30.000.000.000	-
Inventarios Producto Terminado	70.147.985.422	-
Inventarios Facturados	142.687.179.307	-
IVA Generado Inventarios	11.816.710.245	-
Propiedad, Planta y Equipo	2.309.295.264	-
Cuentas por Cobrar	105.996.342	-
Activos Intangibles	32.708.400	-
Cuentas por Pagar - Bonificaciones	-	6.293.329.264
Totales	257.099.874.980	6.293.329.264

Eliminación Capital Fiscal - Contraloría General de Antioquia - CGA		
Mes de Enero de 2021		
Concepto	Débito	Crédito
Eliminación Resolución N°194 de 2020	536.023.921	-
Total	536.023.921	-

Movimiento del capital fiscal enero 2021	251.342.569.637
---	------------------------



Mes de Marzo de 2021		
Concepto	Débito	Crédito
Inventarios Producto Terminado	526.697.095	-
Totales	526.697.095	-

Movimiento del capital fiscal marzo 2021	526.697.095
---	--------------------

Mes de Mayo 2021		
Concepto	Débito	Crédito
Transferencia de Notas Crédito Clientes FLA		1.706.440.977
Transferencia de Vehículos (Camionetas)	136.634.645	
Transferencia de Inventario de Repuestos	111.446.921	
Totales	248.081.566	1.706.440.977

Movimiento del capital fiscal mayo 2021	1.458.359.411
--	----------------------

Total Movimiento de Capital Fiscal Enero-Mayo 2021	250.410.907.321
Aportes a la Fábrica de Licores de Antioquia - FLAE	249.874.883.400
Eliminación del Capital Fiscal de la CGA- Res. 194 de 2020	536.023.921

Fuente: elaboración propia

- **Planes de beneficios a empleados:** la pérdida se incrementó en \$982.373 con respecto mayo de 2020, por el reconocimiento de los rendimientos generados en las cuentas de la reserva para el cálculo actuarial del FONPET, de acuerdo con la modificación normativa expedida por la Contaduría General de la Nación, Resolución 320 del 2019 por medio de la cual se incorporó en el Marco Normativo para entidades de Gobierno el procedimiento para el registro relacionado con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian. Los rendimientos generados en la reserva destinada para el pasivo del cálculo actuarial en el FONPET se reconocen como ganancia o pérdida reflejada en el Patrimonio.

3.1. Resultado del Ejercicio

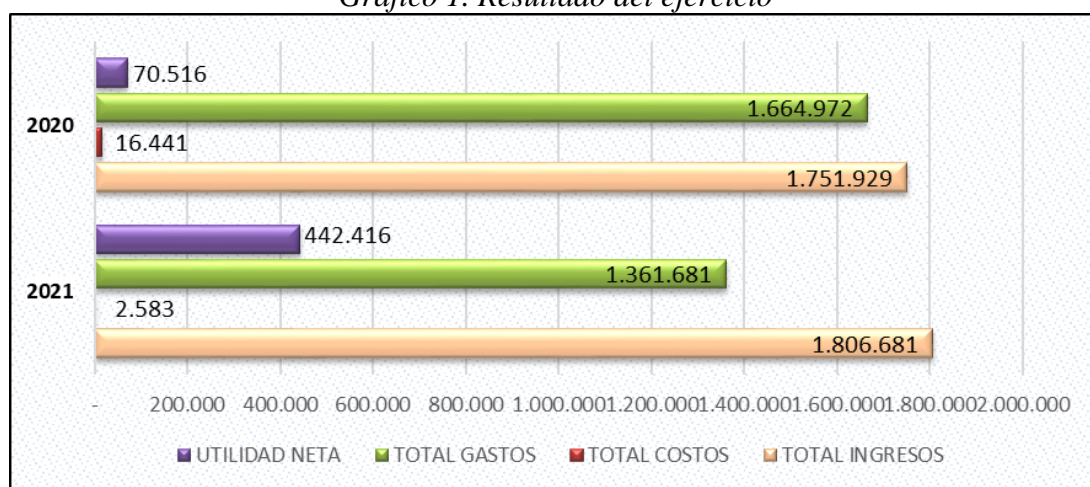
Para mayo de 2021 el Departamento de Antioquia obtuvo un excedente neto de \$442.416, de los cuales \$422.386 corresponden al segmento GANT y \$20.030 a los Fondos de Servicios Educativos. La información contable de la Contraloría General de Antioquia ya no se agrega a la información del Departamento, de acuerdo a la instrucción impartida por la Contaduría General, mediante Resolución N°194 de diciembre de 2020.



El resultado del ejercicio en comparación con mayo de 2020 presenta un incremento del 527,4% por valor de \$371.900, generado principalmente por la disminución en los gastos operacionales del 15,4%, en los gastos no operacionales del 45,5% y en el costo de ventas del 84,3%.

De igual forma los ingresos totales presentan un incremento del 3,1% por valor de \$54.752 los cuales influyen también en el incremento de los resultados del mes. A continuación, se detalla el comportamiento de los resultados en la vigencia 2021-2020:

Gráfico 1. Resultado del ejercicio



Fuente: elaboración propia

4. INGRESOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase surgen de transacciones con y sin contraprestación.

El saldo total de los ingresos mayo de 2021 es de \$1.806.681 y presenta un incremento del 3,1% por valor de \$ 54.752 con respecto al mismo periodo del 2020.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan 95,3% del total de los ingresos por valor de \$1.722.422, con un incremento con respecto mayo de 2020 por \$33.246 equivalente al 2% y por los ingresos no operacionales por \$84.259 que representan el 4,7%. Estos últimos con un incremento del 34,3% por \$21.506 respecto al mismo periodo de 2020.



A continuación, se detalla la composición de los ingresos:

Tabla 13. Composición ingresos

NIT 890.900.286-0 ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
INGRESOS	2021	2020	Variación \$	Variación %
Ingresos sin contraprestación	1.718.761	1.664.942	53.819	3,23%
Ingresos fiscales	869.315	691.754	177.561	25,67%
Venta de servicios	0	0	0	0,00%
Transferencias y subvenciones	849.446	973.188	-123.741	-12,72%
Operaciones Interinstitucionales	0	0	0	0,00%
Ingresos con contraprestación	3.661	24.234	-20.573	-84,89%
Venta de bienes	3.044	24.130	-21.086	-87,39%
Venta de servicios	617	105	513	488,99%
Total Ingresos operacionales	1.722.422	1.689.176	33.246	1,97%
Ganancias por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios	7	53	-46	-86,48%
Ingresos financieros	11.423	29.363	-17.940	-61,10%
Otros ingresos	72.829	33.337	39.491	118,46%
Total Ingresos no operacionales	84.259	62.753	21.506	34,27%
Total Ingresos	1.806.681	1.751.929	54.752	3,13%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

4.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos sin contraprestación para el mes de mayo de 2021 ascienden a \$1.718.761, con respecto al 2020 presentan un incremento del 3,2% por valor de \$53.819, las variaciones más significativas se detallan a continuación:



Tabla 14. Ingresos transacción sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.718.761	1.664.942	53.819	3,23%
Impuestos (1)	775.255	604.414	170.841	28,3%
Transferencias sistema General de Participaciones	536.610	533.060	3.550	0,7%
Otras Transferencias (2)	206.314	336.369	- 130.055	-38,7%
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios (3)	128.675	109.037	19.638	18,0%
Transferencia sistema General de Regalías	79.997	89.663	- 9.666	-10,8%
Ingresos de Fondos Servicios Educativos	26.525	1.146	25.380	2215,3%
Devoluciones y Descuentos (Db)	- 34.615	- 24.013	- 10.602	44,2%
Ingresos de Contraloría	-	15.266	- 15.266	-100,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. Impuestos:** representa el valor de los ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Los ingresos por impuestos se reconocen en el momento en que surge el derecho de cobro originado con la presentación de declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme. Esta cuenta presenta un incremento del 28,3% en mayo de 2021, con respecto al mismo periodo del año anterior por valor de \$170.841.

Esta variación se presenta principalmente en el incremento del impuesto sobre vehículos automotores por valor de \$64.069, impuesto de registro por valor de \$37.288, el impuesto al consumo de cerveza por valor de \$18.660, el impuesto al consumo de tabaco y cigarrillo por valor de \$18.796 y la sobretasa al ACPM por valor de \$16.470.

Adicionalmente, con la Resolución N° 221 del 29 de diciembre de 2020, por la cual la Contaduría General de la Nación modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno se eliminó la cuenta 411027 “Estampillas” del grupo de contribuciones, tasa e ingresos no tributarios y se creó la cuenta 410576 “Estampillas” en el grupo de impuestos.

- 2. Otras transferencias:** comprenden las transferencias que recibe la entidad para ejecutar proyectos de inversión, para programas de educación, por donaciones, entre otras. Presenta una disminución del 38,7% por valor de \$130.055 generada principalmente porque en el 2020 se presentó un mayor número de convenios y transferencias para proyectos de inversión. A mayo de 2020 las transferencias para proyectos ascendían a \$202.784, mientras que, en el 2021, estas presentan un saldo de \$86.437.



3. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad, que se originan por conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, contratos de concesión en los cuales la entidad actúa como concedente, entre otros. Para mayo de 2021, los ingresos por estos conceptos ascienden a \$128.675, presentando un incremento del 18% por valor de \$19.638 con relación al mismo periodo del año anterior, principalmente por el aumento en la renta del monopolio de licores.

4.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación para el mes de mayo de 2021 ascienden a \$3.661, con respecto al 2020 presentan una variación negativa del 81% por valor de \$12.732, la conformación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 15. Ingresos transacción con contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	3.661	24.234	- 20.573	-84,89%
Venta de Licores, bebidas y alcoholes	-	16.871	- 16.871	-100,0%
Producto manufacturados	-	3.901	- 3.901	-100,0%
Bienes comercializados (Medicamentos)	2.973	3.834	- 861	-22,5%
Ingresos FSE	528	-	528	0,0%
Venta de servicios	160	105	55	52,9%
Devoluciones, rebajas y descuentos	-	476	476	-100,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

La disminución del 84,9% por valor de \$20.573 obedece principalmente a la separación de la Fábrica de Licores de Antioquia – EICE, motivo por el cual la venta de licores, bebidas y alcohol y productos manufacturados no presenta saldo para la vigencia 2021.

4.3. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales para el mes de mayo de 2021 ascienden a \$84.259, con respecto al mismo periodo del 2020 presentan una variación positiva del 34,3% por valor de \$21.506, los rubros más significativos se detallan a continuación:



- Ingresos Financieros:** para mayo de 2021 presenta un saldo de \$11.423 y una disminución del 61,1% por valor de \$17.940 con respecto al mismo periodo de 2020, generado principalmente por la disminución en los rendimientos financieros de las cuentas de ahorro y fondos fiduciarios por las repercusiones en las tasas de interés en la economía y en los mercados financieros que ha traído la pandemia del Covid-19.
- Otros ingresos:** presentan un saldo mayo de 2021 de \$72.829 y un incremento del 118,5% por valor de \$39.491 con respecto a la misma vigencia de 2020, generado principalmente en el rubro de ingresos diversos correspondiente a la utilidad del 98% según la cláusula sexta del contrato de cuentas en participación N° 2020 – CCP – 14 – 0001 suscrito entre el Departamento de Antioquia y la Fábrica de Licores de Antioquia – EICE por valor de \$33.053.

Tabla 16. Otros ingresos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
Ingresos Diversos	69.429	31.767	37.662	118,6%
Ajuste por diferencia en cambio	2.237	1.337	900	67,3%
Reversión deterioro	208	5	203	4439,7%
Otros ingresos de Contraloria	-	229	- 229	-100,0%
Otros ingresos FSE	955	-	955	0,00%
TOTAL OTROS INGRESOS	72.829	33.337	39.492	118,46%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

5. GASTOS

Corresponde a los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

El saldo mayo de 2021 asciende a \$1.361.681, presenta una disminución con respecto la vigencia 2020 de 18,2% por valor de \$303.291.

El total de gastos están conformado por los gastos operacionales correspondientes al 93,7% por valor de \$1.275.745 los cuales presentan una disminución de \$231.440 equivalente al 15,4% con respecto al mismo periodo del año anterior y por los gastos no operacionales que representan el 6,3% por \$85.937, presentando un incremento de \$71.851 correspondiente al 45,5% comparado con el año 2020.

A continuación, se detalla los rubros que presentan mayor variación en el periodo:



Tabla 17. Composición gastos

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA NIT 890.900.286-0 ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2021-2020 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)				
GASTOS	2021	2020	Variación \$	Variación %
Gastos de administración y operación	134.483	146.767	-12.284	-8,37%
Gasto de ventas	0	13.326	-13.326	-100,00%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	81.044	350.955	-269.911	-76,91%
Transferencias y subvenciones	214.649	193.203	21.447	11,10%
Gasto público social	845.568	802.933	42.635	5,31%
Gasto operaciones Insterinstitucionales	0	0	0	0,00%
Total Gastos de operación	1.275.745	1.507.184	-231.440	-15,36%
Pérdidas por participación en el resultado del periodo de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.287	1.607	-321	-19,95%
Gastos financieros	40.527	75.948	-35.421	-46,64%
Otros gastos	44.123	80.233	-36.110	-45,01%
Total Gastos no operacionales	85.937	157.788	-71.851	-45,54%
Total Gastos	1.361.681	1.664.972	-303.291	-18,22%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

5.1. Gastos de Administración y Operación

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad siempre que no deban ser registrados como costos.

En mayo de 2021 el saldo asciende a \$134.483, presentan una disminución del 8,4% con respecto a 2020 por valor de \$12.284, generada principalmente en los rubros de honorarios y en asignación de bienes y servicios. Adicionalmente, se presenta una disminución por el retiro de los salarios de los empleados de la Fábrica de Licores de Antioquia que pasan a ser empleados de la Empresa Industrial y Comercial del Estado; además, para la vigencia 2021 el Departamento de Antioquia no agrega la información contable de la Contraloría General de Antioquia, según Resolución N°194 de 2020.



Tabla 18. Gastos de administración y operación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	134.483	146.767	- 12.284	-8,37%
Sueldos y Salarios	39.181	39.837	- 656	-1,6%
Generales	37.686	44.375	- 6.689	-15,1%
Prestaciones Sociales	22.849	18.875	3.974	21,1%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	14.783	15.344	- 561	-3,7%
Contribuciones efectiva	8.748	8.408	340	4,0%
Gastos de administración FSE	7.763	21	7.742	0,0%
Aportes sobre la Nómina	1.762	1.676	85	5,1%
Contribuciones Imputadas	869	839	30	3,6%
Gastos de Personal Diversos	844	5.723	- 4.879	-85,3%
Gastos de administración de la Contraloría	-	11.671	- 11.671	100,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

5.2. Gastos de Ventas

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de comercialización y distribución para obtener los ingresos por ventas. Presenta una disminución del 100% por valor de \$13.326 con respecto a mayo de 2020, debido a que estas cuentas fueron utilizadas hasta la vigencia 2020 por la Fábrica de Licores de Antioquia – FLA.

5.3. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

La denominación de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones incluye las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Para mayo de 2021 presenta un saldo por valor de \$81.044, disminuyó en un 76,9% por \$269.911 con respecto al 2020. Esta variación es principalmente generada por la disminución en la provisión de servicios y tecnología de la salud la cual presenta una variación del 93,8% por valor de \$130.121 dado que para la vigencia 2021 no se han realizado provisiones para servicios de salud no PBS, adicionalmente, existe una disminución del gasto por depreciación de los bienes de uso público – red de carretera del 70,1% por valor de \$130.121 debido a que para la vigencia 2021 algunos bienes de uso público ya se encuentran totalmente depreciados.



Tabla 19. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ Y PROVISIÓN	81.044	350.955	- 269.911	-76,91%
Depreciación Bienes de Uso Público	58.863	197.049	- 138.186	-70,1%
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	11.265	8.128	3.137	38,6%
Provisión Servicios y tecnologías en Salud	8.609	138.731	- 130.121	-93,8%
Amortización de Activos intangibles	1.249	1.496	- 246	-16,5%
Provisión Litigios y Demandas	945	5.348	- 4.403	-82,3%
Gastos depreciación FSE	114	-	114	0,0%
Gastos depreciación de la Contraloría	-	205	- 205	-100,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

5.4. Transferencias y Subvenciones

Son los gastos causados por el Departamento de Antioquia por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento de normas legales. Se conforma por las transferencias para proyectos de inversión, para gastos de funcionamiento, para programas de educación y cofinanciación del sistema de transporte.

El saldo para mayo de 2021 es de \$214.649 presenta un incremento del 11,1% por valor de \$21.447 con respecto al mismo periodo de 2020. El incremento se genera principalmente en la cuenta de otras transferencias específicamente en transferencias a los Municipios para programas de salud del régimen subsidiado por valor de \$17.352.

Adicionalmente, la cuenta de cofinanciación del sistema de transporte masivo metro se manejaba como transferencia, pero a partir de junio de 2020 se registra en la cuenta de subvención, esto como consecuencia de la conciliación de operaciones recíprocas.

Tabla 20. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	214.649	193.203	21.447	11,1%
Otras transferencias	192.436	186.262	6.174	3,3%
Subvenciones	22.213	6.940	15.273	220,1%

Fuente: sistema financiero ERP SAP



5.5. Gasto Público Social

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por el Departamento de Antioquia a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación, y deporte, y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población.

El saldo a la fecha de corte es de \$845.568 y presenta un incremento de 5,3% con respecto a mayo de 2020 por valor de \$42.635. Las variaciones más significativas se detallan a continuación:

Tabla 21. Gasto Público Social

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
GASTO PÚBLICO SOCIAL	845.568	802.933	42.635	5,3%
Educación (1)	566.428	440.027	126.400	28,7%
Desarrollo comunitario y Bienestar Social (3)	149.204	177.598	- 28.395	-16,0%
Salud (2)	112.654	161.795	- 49.141	-30,4%
Agua Potable y Saneamiento Básico	12.799	20.809	- 8.010	-38,5%
Medio Ambiente	4.484	2.703	1.780	65,9%

Fuente: sistema financiero ERP SAP

- 1. Educación:** este rubro presenta una variación positiva del 28,7% por valor de \$126.400, el incremento se genera principalmente por el aumento de los rubros de sueldos y salarios, prestaciones sociales y demás aportes sobre la nómina de los docentes del Departamento, la cual es certificada por la Secretaría de Educación.
- 2. Salud:** esta cuenta presenta una variación negativa del 30,4% por valor de \$49.141, esta disminución es generada principalmente en la cuenta de unidad de pago por capitación del régimen subsidiado (UPC-S) por los recursos ejecutados en el 2020 por concepto de cobros y recobros de servicios y tecnologías no incluidas en el plan de beneficios dentro de la primera fase de la cofinanciación del Ministerio de Hacienda en el marco del acuerdo de punto final, con una variación del \$83.968.
- 3. Desarrollo comunitario y Bienestar social:** presenta una variación negativa del 16% por valor de \$28.395, generada principalmente en el rubro de gastos generales en lo correspondiente a asignación de bienes y servicios que presenta una disminución de \$37.171 por el mayor reconocimiento durante la vigencia de 2020 de la ejecución de recursos en administración del Sistema General de Regalías – SGR.



5.6. Gastos no operacionales

Presenta un saldo para mayo de 2021 por valor de \$85.937, con una disminución del 45,5% por valor de \$ 71.851 con respecto a la vigencia 2020, los rubros más significativos se detallan a continuación:

- 1. Gastos Financieros:** para mayo de 2021 presenta un saldo de \$40.527 con disminución del 46,6% por valor de \$35.421 con respecto al mismo periodo de 2020, esta variación corresponde principalmente a la disminución en la actualización financiera de las provisiones por valor de \$22.654, al costo efectivo de los préstamos por pagar de la financiación interna de largo plazo que presenta una disminución del 21,6% por valor de \$7.678 y al costo efectivo de los préstamos por pagar de la financiación externa de largo plazo por valor de \$4.400
- 2. Otros gastos:** presentan un saldo para mayo de 2021 de \$44.123 con una disminución del 45% por valor de \$36.110 en comparación con el mismo periodo de 2020, la composición se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 22. Otros Gastos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VAR.
OTROS GASTOS	44.123	80.233	- 36.110	-45,0%
Ajuste por diferencia en Cambio	39.255	65.984	- 26.729	-40,5%
Comisiones	2.613	2.158	454	21,1%
Gastos Diversos	1.720	11.098	- 9.378	-84,5%
Devoluciones y descuentos	530	-	530	0,0%
Otros gastos FSE	6	-	6	0,0%
Otros gastos contraloría	-	992	- 992	-100,0%

Fuente: sistema financiero ERP SAP.

Las variaciones más significativas corresponden al rubro de ajuste por la diferencia en cambio el cual presenta una disminución del 40,5% por valor de \$26.729 generada por la disminución en los gastos del financiamiento interno y externo de largo plazo.

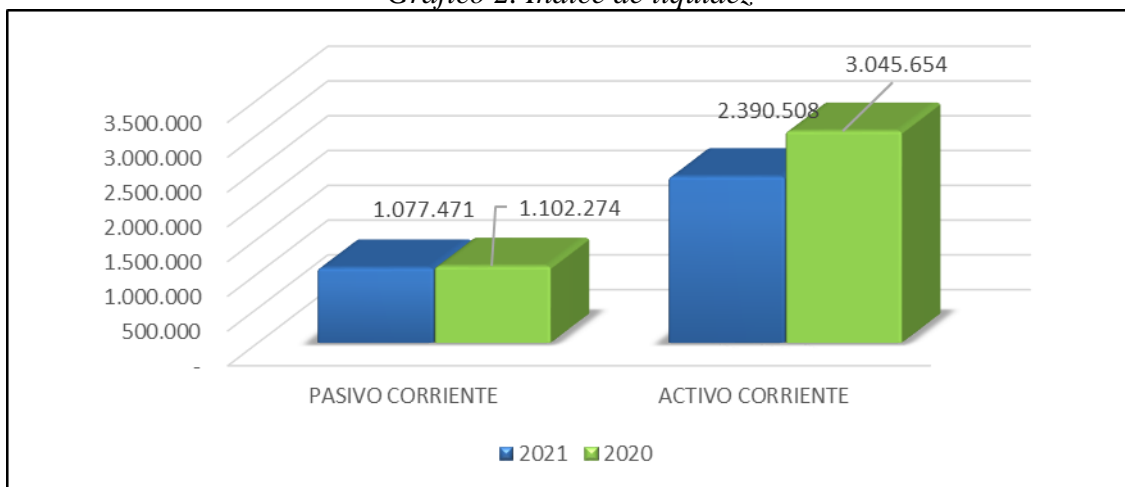


6. INDICADORES FINANCIEROS

A continuación, se presenta el detalle de los indicadores financieros del mes de mayo de 2021:

6.1. Índice de liquidez y capital de trabajo

Gráfico 2. Índice de liquidez



Fuente: elaboración propia

Índice de liquidez (Activo corriente/Pasivo corriente): se mide con base en los activos a corto plazo, que se pueden convertir fácilmente en efectivo para cumplir con sus obligaciones inmediatas – corto plazo. El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$2,22; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.

Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente): el Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes a mayo de 2021, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.313.037 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.



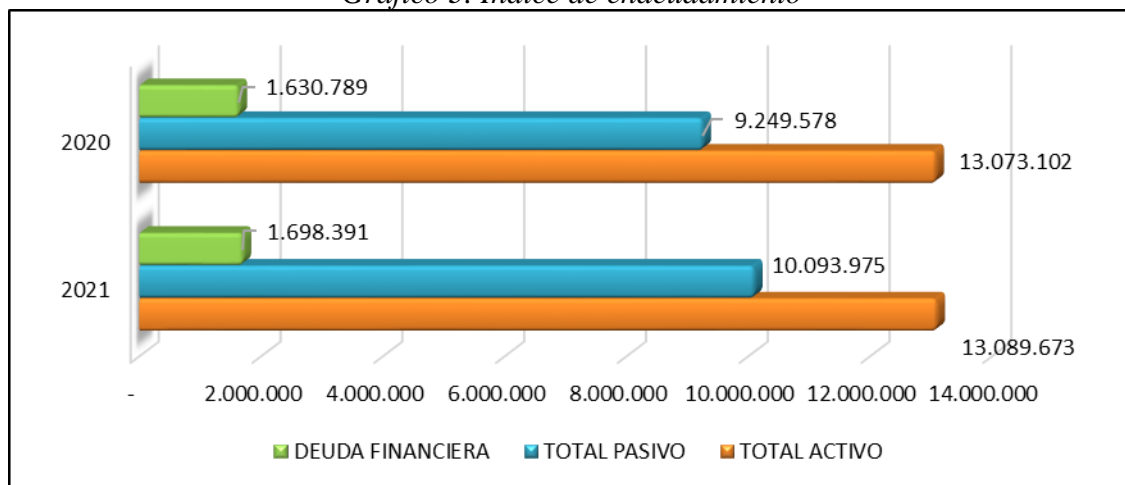
6.2. Endeudamiento

El índice de endeudamiento financiero (Deuda financiera/Total activos): en mayo de 2021 arrojó un indicador del 13%, es decir, que los activos del Departamento de Antioquia respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13% de sus activos con acreedores financieros.

Los activos más representativos del Departamento de Antioquia son de largo plazo, están compuestos por recursos mantenidos en patrimonios autónomos para beneficios posempleo a través de contratos de encargos fiduciarios por valor de \$5.557.367, principalmente por los recursos girados al FONPET y las administradoras de pensiones, así como los bienes de uso público y cultural, principalmente las vías del Departamento de Antioquia por \$2.846.960 y la Propiedad, Planta y Equipo por \$1.016.412.

Los pasivos más representativos son de largo plazo, compuestos por beneficios a los empleados posempleo, reconocimiento del cálculo actuarial de las pensiones y cuotas partes pensionales por valor de \$ 6.794.891.

Gráfico 3. Índice de endeudamiento



Fuente: elaboración propia



Tabla 23. Indicadores Financieros Departamento de Antioquia

INDICADORES DE LIQUEDEZ					
Indicador	Fórmula Indicador	Mayo 2021	Mayo 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
CAPITAL DE TRABAJO: recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	1.313.037	1.943.379	El Departamento de Antioquia cuenta con capital de trabajo para cubrir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, siendo mayor sus activos corrientes que sus pasivos corrientes al 31 de mayo de 2021, contando con un margen de seguridad para cubrir sus obligaciones de corto plazo de \$1.313.037 permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.	El nivel óptimo de este indicador es que sea superior a 0, con lo cual se concluye que el resultado de este indicador es positivo, pues el activo corriente es superior al pasivo corriente, es decir que el Departamento cuenta con fondos suficientes para satisfacer los compromisos financieros en función de la de que se activo sea convertible en efectivo. Óptimo tiene que ser >0. Una razón relativamente baja podría indicar niveles de liquidez relativamente bajos.
MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO: parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO / INGRESOS	0,76	1,15		
INDICE DE LIQUEDEZ: proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones a corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	2,22	2,76	El índice de liquidez del Departamento de Antioquia es positivo, por cada \$1 que necesita para cumplir con sus obligaciones de corto plazo cuenta con \$2,22; lo que indica que la entidad a esta fecha cuenta con recursos para cumplir las obligaciones de corto plazo.	Tienen por objeto mostrar la relación existente entre los recursos que se pueden convertir en disponibles y las obligaciones que se deben cancelar en el corto plazo. En este indicador se busca que como mínimo la relación de activo corriente y pasivo corriente sea 1, con lo cual se indica que el Departamento cuenta con dos veces su activo corriente. para cubrir su pasivo corriente. Valor óptimo: cercano a 1. Si es < 1, el Dpto podrá suspender sus pagos u obligaciones con terceros por tener activos líquidos insuficientes. Si es > 1, indica la posibilidad de que posea exceso de liquidez, cayendo en una pérdida de rentabilidad.
INDICADORES DE SOLVENCIA					
Indicador	Fórmula Indicador	Mayo 2021	Mayo 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO TOTAL: parte de los activos y recursos de la entidad, financiados por terceros.	TOTAL PASIVO / TOTAL ACTIVO	77,1%	70,8%	El nivel de endeudamiento del Departamento muestra que del total de los activos el 77,1% están respaldados por los recursos de sus acreedores.	Es el porcentaje del total de activos que ha sido financiado por los acreedores.
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO: la Razón de endeudamiento mide la intensidad de toda la deuda de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionando por los acreedores.	TOTAL ACTIVOS / TOTAL PASIVOS	1,30	1,41	Por cada \$1 que posee el Departamento tiene \$1.30 para cubrir sus obligaciones.	Indica cuánto de los activos totales tiene la entidad para pagar el pasivo total. Este indicador debe ubicarse por encima de 1, pues si el índice fuera igual a 1, significaría que la entidad ya no tiene capital fiscal y si fuera menor que 1 estaría en posición de pérdida. Por el contrario un índice muy elevado, mayor que 1, implica que la entidad tiene Pasivos muy bajo y está trabajando exclusivamente con su Patrimonio.
ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO: en donde se aprecia del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	337%	242%	El financiamiento con terceros equivale al 337% del Patrimonio del Departamento.	Compara el financiamiento originado por terceros con los recursos de propiedad de la entidad, para establecer cuál de las dos partes corre mayor riesgo. Entre más alto sea el índice es mejor teniendo en cuenta que las utilidades sean positivas, lo que indica que los activos financiados produzcan un rentabilidad superior a los interés que se adeudan.



INDICADORES DE DEUDA FINANCIERA					
Indicador	Fórmula Indicador	Mayo 2021	Mayo 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO: parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA / TOTAL ACTIVOS	13,0%	12,5%	El 13,0% del total de activos del Departamento respaldan su endeudamiento financiero, lo que indica un compromiso del 13,0% de sus activos con acreedores financieros.	Entre más alto este indicador, más compromisos con acreedores financieros.
INDICE DE COBERTURA DE SERVICIO A LA DEUDA: capacidad de caja que tiene la operación de la entidad para cubrir el servicio de la deuda.	EBITDA / (Deuda financiera corriente+gastos intereses)	1,68	2,09	El Departamento cuenta con \$1,68 de su generación de valor para cubrir sus obligaciones financieras de corto plazo.	El nivel optimo de este indicador es que sea mayor que 1, valores superiores a uno indican que el Departamento puede pagar a sus acreedores, si los valores son menores a no llega a generar suficiente efectivo para efectuar el pago de sus deudas.
RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES	RESULTADO OPERACIONAL / GASTO DE INTERES	13,78	3,74	El margen de cobertura de intereses fue de 13,78; lo que indica que se está generando excedentes operacionales para cubrir los gastos de intereses.	Un nivel optimo de este indicador es superior a 1, un valor superior a 1 significa que el Departamento cuenta con mas recursos para cubrir sus gastos por interés.
INDICADORES DE RESULTADO					
Indicador	Fórmula Indicador	Mayo 2021	Mayo 2020	Explicación Variación	Nivel Óptimo
EBITDA: flujo generado por la operación de la entidad contable pública, sin contar con los gastos financieros, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y gastos de impuesto.	RESULTADO OPERACIONAL	525.138	521.203	El margen EBITDA se ubicó en 30,49%, lo que indica que el Departamento de Antioquia obtiene flujos de caja por los ingresos que genera de su actividad económica principal, que pueden ser utilizados para cubrir el servicio de la deuda.	El EBITDA corresponde al flujo generado en la operación, es decir, la utilidad antes de intereses, depreciaciones, deterioro y amortizaciones, por lo cual un nivel óptimo corresponde a un valor superior a 0.
MARGEN EBITDA: parte de los ingresos que se convierte en caja después de cubrir el costo y gasto de las operación y desarrollo de las funciones de la entidad contable pública.	EBITDA / INGRESOS OPERACIONALES	30,49%	30,86%		Este margen mide la parte de los ingresos que se convertirán en caja, por lo cual el óptimo es un margen superior al 0%.
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	RESULTADO NETO / PATRIMONIO	14,77%	1,84%	A 31 de mayo de 2021 la rentabilidad del Patrimonio es de 14,77%, lo que indica que se está obteniendo rendimientos con recursos propios.	Un nivel optimo es superior al 0%, porque indica la eficiencia generada por los recursos del patrimonio.
MARGEN DE UTILIDAD EN VENTAS	RESULTADO NETO / VENTAS NETAS	25,69%	4,17%	Este margen nos indica que el resultado neto generado corresponde al 25,69% del total de ingresos operacionales del Departamento.	Un nivel optimo es superior al 0%.
MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD	RESULTADO OPERACIONAL/VENTAS NETAS	25,78%	9,80%	El Departamento obtuvo un resultado operacional correspondiente al 25,78% del total de ingresos operacionales.	Lo ideal es que este margen sea positivo.

Fuente: elaboración propia